



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
finansų ministerijai
Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2013 m. liepos 15 d. Nr. 9-33
Vilnius

Mes atlikome Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2012 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Finansų ministras arba jo įgaliotas administracijos vadovas yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei Finansų ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Finansų ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Finansų ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu

surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Finansų ministerijos apskaitos sistemos, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Finansų ministerija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinėje apskaitoje neužregistravo kitų ilgalaikių gautinų ir sukauptų gautinų sumų iš valstybės išdo ir tiek pat kitų ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų savivaldybėms dėl mokėtinų kompensacijų už atkurtas piliečių nuosavybės teises į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus bei už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms (žr. ataskaitos 1.1 poskyrį, 5-6 psl.).

Muitinės departamentas prie Finansų ministerijos pajamų įmokas apskaitoje registravo nesivadovaudamas VSAFAS reikalavimais, todėl konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos kitos pajamos nurodytos 1 863 tūkst. Lt mažesnės, o pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos – 1 972,9 tūkst. Lt mažesnės, taip pat kitos veiklos pajamos nurodytos 2 504,6 tūkst. Lt didesnės, o pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos – 2 457,6 tūkst. Lt didesnės. Be to, dėl Muitinės departamento klaidingos apskaičiuotų ir pervestinių pagrindinės veiklos kitų ir kitos veiklos pajamų apskaitos bei minėtų pajamų neteisingo nurodymo konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje grynasis deficitas turėjo būti 248,7 tūkst. Lt didesnis (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį, 6–7 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Finansų ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Finansų ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2012 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Finansų ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Muitinės departamentas, vykdydamas programą „Lietuvos Respublikos muitinės veikla“,

pažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymą ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, pirmiausia naudojo valstybės biudžeto asignavimus, o ne įmokėtas į valstybės biudžetą Muitinės departamento pajamų įmokas (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį, 8–9 psl.).

Muitinės departamentas, pažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymą ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, skyrė sutaupytus asignavimus turtui įsigyti, bet nepatikslino sąmatos (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį, 10-11 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Finansų ministerija ir jai pavaldžios įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2012 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pabrėžtini dalykai

Finansų ministerija patikėjimo teise valdomas akcinės bendrovės banko „Snoras“ akcijas užregistravo nebalansinėse sąskaitose. Vadovaujantis VSAFAS reikalavimais, šis turtas įsigijimo arba tikrąja verte turėjo būti registruojamas balansinėse sąskaitose. Pažymėtina, kad Finansų ministerija yra įpareigota organizuoti banko „Snoras“ akcijų kainos nustatymą, todėl, įvertinus tikrąją akcijų vertę, akcijos turės būti užregistruotos balansinėse sąskaitose.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Lietuvos Respublikos finansų ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

6-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Danguolė Krištopavičienė

L. e. p. 6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Živilė Baziliauskaitė